بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحاضرة الاولى محاسبة التكاليف د/صلاح بسيوني بتاريخ ٢٠١٧/٩/١٨

أولا:- مقدمة عن نشأة محاسبة التكاليف وعلاقتها بالمحاسبة المالية واهداف محاسبة التكاليف

-التفرقة بين مصطلح تكلفة و مصروف و خسارة.

ثانيا:- تبويب عناصر التكاليف

(تحليل نوعي – تحليل وظيفي – تحليل حسب علاقة وحدة النشاط بالتكاليف – تحليل حسب علاقة عنصر التكلفة مع وحدة النشاط)

ثالثا:- قوائم التكاليف والارباح والخسائر (قائمة الدخل)

رابعا:- نظريات او طرق تحميل التكاليف

(١-النظرية الكلية ٢- النظرية المتغيرة)

خامسا:- المحاسبة عن عنصر المواد

سادسا:- المحاسبة عن عنصر الأجور

سابعا:- المحاسبة عن التكاليف غير المباشرة (الخدمات)

(المدخل التقليدي ، المدخل الحديث لمعالجة التكاليف غير المباشرة)

نشأة محاسبة التكاليف:-

مع الثورة الصناعية في اوربا ظهرت الشركات المساهمة مما ادي الي حدوث انفصال في هذه الشركات بين الملكية والإدارة.

قبل الثورة الصناعية نظام المحاسبة الموجود كان المحاسبة المالية فقط ووفقا للمحاسبة المالية الاجمالية التاريخية فانها تخدم أساسا الأطراف خارج المنشأة لكن مع الثورة الصناعية وانفصال الإدارة عن الملكية أصبحت الإدارة في حاجة ماسه الي التفاصيل وليس الاجماليات ومن هنا ظهرت محاسبة التكاليف لتخدم إدارة المنشأة.

وهناك تعاون بين نظام المحاسبة المالية ونظام التكاليف ويحدث بينهما تكامل فتستفيد محاسبة التكاليف من المحاسبة المالية.

أهمية وجود نظام تكاليف :-

هدف المنشأة الاقتصادية هو الاستمرار والنمو، تحقيق الاستمرار والنمو يتطلب تحقيق اعلي أرباح ممكنة وهذه الأرباح يمكن للإدارة ان تحققها بأكثر من بديل ولكن اهم وسيله لزيادة الربح في ظل المنافسة هي تخفيض التكاليف في ظل ثبات الايراد وبالتالي وجود نظام تكاليف يضمن ان نتعرف علي التكاليف ورقابتها وتخفيضها بالتالي يزيد الربح لذلك تعتبر محاسبة من الواقع العملي ضرورية.

جروب كلية تجارة جامعة القاهرة الفرقة الثالثة انتظام (أ)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

س ما الفرق بين مصطلح تكلفه او مصروف او خسارة ؟ (نفقات)

- متي يطلق علي النفقة انها تكلفة ؟

<u>التكلفة :-</u> هي قيمة كمية من عوامل الإنتاج (مواد ، عمالة ، خدمات) ثم استخدامها والاستفادة منها وفقا لمعايير محدده مسبقا.

اذا شروط اعتبارها تكلفه هي:-

-الاستخدام الفعي والاستفادة منها

-ان هذا الاستخدام وفقا لمعايير محددة مسبقا

مثال :- اشترت المنشأة مواد خام بقيمة ١٠,٠٠٠ جنيه وأدخلت المخازن تم صرف ٤٠٠٠ جنيه تشغيل وفقا للمعايير المحددة مسبقا فان التشغيل يتطلب ٣٥٠٠ جنيه فقط منها ١٠٠ جنيه مسموحات حتمية والباقي غير مسموح به (غير طبيعي)

الحل

وفقا للشرطين فان عنصر التكلفة يكون عبارة عن ٣٦٠٠ منها ٣٥٠٠ المستخدمة وفقا للمواصفات و ١٠٠ مصروفات حتمية.

س متي يطلق علي النفقة انها مصروف؟

المصروف هو عبارة عن نفقة لم يتم استخدامها او الاستفادة منها بعد .

اذا من المثال السابق المصروف هو الجزء الزي مازال بالمخازن ال ٦٠٠٠ جنيه

س متي يطلق علي النفقة بانها خسارة؟

الخسارة هي كل نفقة لم نستخدمها او نستفيد منها وينطبق ذلك علي كل ما هو غير مسموح به

اذا من المثال السابق الخسارة هي الجزء الغير مستخدم والمستفاد منه من النفقة او المصروف ال ٤٠٠ جنية .

☺ يمكن ان يحدث اتفاق بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف ولكن ذلك في حالة اذا الغي اثر المصروف واثر الخسارة.

-اهداف محاسبة التكاليف

انتهت المحاضرة

By Ahmed Adel

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحاضرة الثانية د/صلاح بسيونى بتاريخ ٢٠/٩/٢٠١٧

☺اهداف محاسبة التكاليف:-

١-تحديد تكلفة النشاط

تحليل (تكلفة الوحدة – المنتج – المصنع والاقسام – الشركة ...)

٢-تخطيط التكاليف

علي أساس بعدين (مرشد للتنفيذ – أساس للرقابة)

٣-رقابة التكاليف

(احدث الأهداف واهمها علي الاطلاق)

٤-ترشيد القرارات الإدارية من خلال التفاصيل

س- من اقدم الأهداف المتعارف عليها لمحاسبه التكاليف ؟ ... ١-تحديد تكلفة النشاط

س- // // // // // // // // من أهمها او أحدثها ؟.... ٣-رقابة التكاليف

✍تبويبات وتحليلات عناصر التكاليف:-

محاسبة التكاليف تقوم أساسا علي التحليلات علي أساس ان كلما كانت هناك تحليلات اكثر للتكاليف تستفيد منها الإدارة بدرجه اكثر، وهناك العديد من التحليلات في مجال محاسبة التكاليف ، ولكن نركز علي التحليلات الرئيسية في محاسبة التكاليف علي النحو التالي:-

١-تحليل علي حسب النوع

ينقسم الي (تكلفة مواد – تكلفة عمالة – تكلفة خدمات)

س- متي يطلق علي عنصر التكلفة انه مواد؟

أي عنصر تكلفة يكون ملموسا يكون من عناصر المواد والذي قد يكون مواد خام او مواد مساعدة او قطع غيار او وقود وزيوت او أدوات كتابية ...

س- متي يطلق علي عنصر التكلفة انه تكلفة عمالة؟

تكلفة العمالة كعنصر يجب ان يتوافر فيها شرطان:-

الأول :- ان يكون مقابل جهد بشري سواء كان اجر عادي او مكافئات او اجر إضافي او أي مزايا عينية او تأمينات

جروب كلية تجارة جامعة القاهرة الفرقة الثالثة انتظام (أ)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الثاني :- ان يكون هذا العامل تابع للمنشأة بعقد عمل سواء لعماله الإنتاج او التسويق او التجارة او الخدمات ....

س -متي يطلق علي عنصر التكلفة انه تكلفة خدمات ؟

كل العناصر من عناصر التكاليف التي لا تنتمي الي المواد او العمالة فتكون تكلفة خدمات مثل (الاهلاك ، اهلاك الأصول الثابتة – الايجار – الصيانة – النقل .....)

وهذا التحليل النوعي يعتبر التحليل الاولي والاساسي لمحاسبة التكاليف لان كل عنصر منهم له معالجة وتسجيل وتحليل منفصل يختلف من نوع الي اخر ، كما ان الإدارة ترغب في التعرف علي نسبة كل عنصر من التكاليف للإجراء المقارنة من فترة الي اخري او المقارنة مع المنشئات المنافسة.

مثال :- فيما يلي البيانات المستخرجة من السجلات عن احدي الشهور والمطلوب بيان ما يعتبر منها تكلفة او ليس تكلفة (مصروف او خسارة) ثم تحليل التكلفة وفقا لأسس التحليل المطلوبة

الحل

العنصر	تكلفة ام ليس تكلفة	النوع (مواد،أجور،خدمات)	التحليل الوظيفي		
قيمة مواد خام مشتراه	مصروف	-	-		
أجور عمال الانتاج	تكلفة	اجور	انتاج		
مواد خام مستهلكة	تكلفة	مواد	انتاج		
مرتب مدير **المصنع**	تكلفة	أجور	انتاج (لو المدير فقط تبقي اداره وتمويل مدير المصنع تبقي انتاج)		
تكلفة وقود وزيوت المصنع	تكلفة	مواد	انتاج		
ديون معدومة	خسارة	-	-		
تكلفة مواد مستخدمة لبناء دور جديد للمصنع	تكلفة	مواد	كل ما هو رأسمالي ليس له تحليل		
عمولة مبيعات لرجال البيع	تكلفة	اجور	تسويق		
عمولة مبيعات فقط	تكلفة	خدمات	-		
تكلفة تركيب اله جديده من فنين خارج المنشأة	تكلفة	خدمات			
أجور عمال مساعدين بالمصنع	تكلفة	اجور	انتاج		
مواد تعبئه وتغليف مستخدمه	تكلفة	مواد	تسويق		
مرتبات ادارية	تكلفة	اجور	ادارة		
تكلفة نقل العملاء	تكلفة	خدمات	تسويق		
اهلاك أصول ثابتة بالمصنع	تكلفة	خدمات	انتاج		
ايجار معارض لغرض البيع	تكلفة	خدمات	تسويق		
تكلفة مياه عامة للشركة	تكلفة	مواد	مراكز خدمات		

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

أجور عمال صيانة	تكلفة	اجور	خدمات		
تكلفة انارة الشركة	تكلفة	خدمات	مراكز خدمات		
تكلفة كهرباء قوة محركة للألات	تكلفة	مواد	انتاج		
تكلفة ملابس عمال الانتاج	تكلفة	اجور	انتاج		
تكلفة مراجع حسابات المنشأه(خارجي)	تكلفة	خدمات	إدارة وتمويل		
تكلفة مواد تالفة مسموح بها	تكلفة	مواد	انتاج		
أجور ووقت ضائع غير مسموح به	خسارة	مواد	انتاج		

<u>التحليل الوظيفي للتكلفة:-</u>

لا يمكن ان يكون هناك عنصر تكلفة بلا وظيفة (ان لم يكن له وظيفة اصبح خسارة)

لا يمكن ان يكون هناك وظيفة او نشاط بلا تكلفة

اذا يتم تحليل عناصر التكاليف النوعية حسب الوظيفة وذلك حتي نتعرف علي التكلفة التي تتحملها المنشأة لكل وظيفة حتي تقوم بدراستها ومقارنتها وتحليلها.

<u>الوظائف الرئيسية للمنشأة :-</u>

١- وظيفة الإنتاج :- تحويل المادة الخام الي منتج
٢- وظيفة التسويق :- الترويج والتسويق والبيع لمنتجات المنشأة
٣- وظيفة الإدارة والتمويل :- تمويل وإدارة عمليات المنشأة
٤- الخدمات العامة :- الغرض منها تقديم الخدمات العامة للوظائف الأخرى مثل الصيانة والنقل وشئون العاملين
٥- وظيفة العمليات الرأسمالية :- والتي تتولي انشاء وتركيب الأصول الثابتة

-وهذه الوظائف تتكون من مراكز يطلق عليها مراكز (انتاج ، تسويق ،خدمات عامة ، ....)

مركز التكلفة :- هو دائرة نشاط تتفاعل فيها وتتعاون عوامل الإنتاج لإنتاج منتج او تحقيق خدمة

المحاضر القادمة تحليل عناصر التكاليف حسب وحدة النشاط ....

انتهت المحاضرة

By Ahmed Adel

دروس كلية تجارة جامعة القاهرة الفرقة الثالثة انتظام (أ)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحاضرة الثالثة د/صلاح بسيونى بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٥

تحليل عناصر التكاليف حسب علاقتها بوحدة النشاط:-

هذا التحليل يتعلق بعلاقة عنصر التكلفة بوحدة النشاط ((وحدة الإنتاج) علي مستوي المصنع) فمنها ما يكون علاقته مباشرة وواضحة وصريحة مع وحدة الإنتاج او وحدة النشاط فتسمي تكاليف مباشرة والبعض الاخر تكون علاقته مع وحدة النشاط علاقة غير مباشرة او غير واضحة او غير صريحة فتسمي تكاليف غير مباشرة.

الهدف من التحليل والغرض منه هو التحميل علي الإنتاج اما بشكل مباشر او غير مباشر

متي يطلق علي عنصر التكلفة انه عنصر مباشر ؟

عنصر التكلفة المباشر هو ذلك العنصر الذي يمكن تحميلة بدقة وبسهولة علي وحدة النشاط او تكون علاقته واضحة وصريحة مع وحدة النشاط او يمكن تميز عنصر التكلفة في وحدة النشاط

وهذه الخصائص تتوافر بشكل واضح فالعناصر التالية :-

في النشاط الصناعي :-

-تكلفة المواد الخام المستخدمة حيث تستفيد كل وحدة من المواد الخام استفادة متساوية .

-أجور عمال الإنتاج

-واي بنود اخري يتوافر فيها شرط المباشرة

في النشاط التسويقي :-

-تكلفة التعبئة والتغليف تعتبر من البنود المباشرة في النشاط التسويقي

-عمولة المبيعات سواء نسبة من قيمة المبيعات او مبلغ معين لكل وحدة واي بند تسويقي اخر يتوافر فيه صفة المباشرة

متي يطلق علي عنصر التكلفة انه غير مباشر؟

أي عنصر تكلفة علاقته بوحدة النشاط غير واضحة او غير صريحة او يصعب تحديد نصيب الوحدة منها بدقة يكون عنصرا غير مباشر

في النشاط الصناعي:-

تكلفة وقود وزيوت

تكلفة قطع غيار

تكلفة مرتب إدارة المصنع

تكلفة اهلاك أصول المصنع

جامعة القاهرة الفرقة الثالثة انتظام (أ)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تكلفة النقل للعملاء

تكلفه الإعلان عن المنتجات

تكلفة ايجار المعارض

تكلفة مرتبات اداره التسويق

وكذلك تكلفة الخدمات العامة كالصيانة والنقل والمخازن

العنصر	تكلفة ام ليس تكلفة	النوع (مواد،أجور،خدمات)	التحليل الوظيفي	مباشر او غير	
قيمة مواد خام مشتراه	مصروف	-	-		
أجور عمال الانتاج	تكلفة	اجور	انتاج	مباشر	
مواد خام مستهلكة	تكلفة	مواد	انتاج	مباشر	
مرتب مدير المصنع	تكلفة	أجور	انتاج (لو المدير فقط تبقي اداره وتمويل مدير المصنع تبقي انتاج)	غير	
تكلفة وقود وزيوت المصنع	تكلفة	مواد	انتاج		
ديون معدومة	خسارة	-	-		
تكلفة مواد مستخدمة لبناء دور جديد للمصنع	تكلفة	مواد	كل ما هو رأسمالي ليس له تحليل		
عمولة مبيعات لرجال البيع	تكلفة	اجور	تسويق	مباشر	
عمولة مبيعات فقط	تكلفة	خدمات	-		
تكلفة تركيب اله جديده من فنين خارج المنشأة	تكلفة	خدمات			
أجور عمال مساعدين بالمصنع	تكلفة	اجور	انتاج	غير	
مواد تعبئه وتغليف مستخدمه	تكلفة	مواد	تسويق	مباشر	
مرتبات ادارية	تكلفة	اجور	ادارة	غير	
تكلفة نقل العملاء	تكلفة	خدمات	تسويق	غير	
اهلاك أصول ثابتة بالمصنع	تكلفة	خدمات	انتاج	غير	
ايجار معارض لغرض البيع	تكلفة	خدمات	تسويق		
تكلفة مياه عامة للشركة	تكلفة	مواد	مراكز خدمات	غير	
أجور عمال صيانة	تكلفة	اجور	خدمات	غير	
تكلفة انارة الشركة	تكلفة	خدمات	مراكز خدمات	غير	
تكلفة كهرباء قوة محركة للألات	تكلفة	مواد	انتاج		
تكلفة ملابس عمال الانتاج	تكلفة	اجور	انتاج	مباشر	
تكلفة مراجع حسابات المنشأه(خارجي)	تكلفة	خدمات	إدارة وتمويل	غير	

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تكلفة مواد تالفة مسموح بها	تكلفة	مواد	انتاج	غير	
أجور ووقت ضائع غير مسموح به	خسارة	مواد	انتاج		

تحليل عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط :-

التحليل السابق كان في علاقة العنصر بوحدة النشاط اما هذا التحليل فيبحث في علاقة عنصر التكلفة بحجم النشاط وليس الوحدة الواحدة .

فاذا كان عنصر التكلفة مرتبط بحجم النشاط زيادة ونقصا فيطلق عليه عنصر متغير

اذا كان حجم النشاط يزيد او ينقص ولكن عنصر التكلفة لا يتاثر بهذه الزيادة او النقص فيسمي العنصر عنصر ثابت

وهذا التحليل الي متغير وثابت يعتبر من اهم تحليلات محاسبة التكاليف حيث انه يفيد الإدارة في عديد من الجوانب مثل التسعير وحذف او إبقاء منتج او ادخال منتج جديد ومن الناحية النظرية تنقسم عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط أليب خمس مجموعات:

١-عناصر تكاليف متغيرة بنسبة ١٠٠%

مثال ذلك تكلفة المواد الخام المستخدمة

حجم النشاط	تكلفة المواد الخام	معدل الوحدة
صفر	صفر	صفر
١٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠ج
٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠ج

يتضح من المثال السابق انه عند تغير حجم النشاط تغير معه جملة تكلفة المواد بنفس النسبة ولكن معد او نصيب الوحد ة من هذا النوع من التكلفة يظل ثابت خلال مدي معين

العبرة بالتغير هنا بجمله تكلفة العنصر وليس معدل تكلفة الوحدة منه

كل العناصر المباشرة لها هذه الصفة فتتغير بنفس النسبة

٢-النوع الثاني من العناصر عناصر تكاليف شبه متغير أي معدل تغيرها اقل من ١٠٠% (ناقصة المرونة)

-تكلفة الوقود والزيوت حيث انها تتغير مع تغيرات حجم النشاط ولكن بمعدل تغير اقل من معدل تغير حجم النشاط

حجم النشاط	تكلفة وقود وزيوت	معدل تكلفة الوحدة
٢٠٠٠	٩٠٠٠	٤,٥
٣٠٠٠	١٢٠٠٠	٤

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

نستنتج ان حجم النشاط يتغير وتتغير مع التكلفة ولكن بنسبة اقل كما نلاحظ ان نصيب الوحده منها يختلف من مستوي لأخر

٣-عناصر تكاليف مختلطه

ومثال عليها تكلفة الصيانة وفاتورة الهاتف

حجم النشاط	تكلفة الصيانة	نصيب الوحدة
١٠٠٠	٣٠٠٠٠	
٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	
٣٠٠٠	٧٠٠٠٠	

معادلة الخط المستقيم:-

ص= أ + ب س

ص:- حجم تكلفة النشاط

أ:- ثابت

ب:- معدل التغير

س:- حجم النشاط

ب = الفرق بين جملة التكلفة لاي مستويين ÷ الفرق بين المستويين في عدد الوحدات

ب $=\frac{50000-30000}{2000-1000}=$ ٢٠

ص= أ+ب س

٣٠٠٠٠= أ +٢٠×١٠٠٠

أ=١٠٠٠٠

٤-عناضر تكاليف ثابتة

وهي تلك العناصر التي لا تتغير مع حجم النشاط وانما ترتبط بمتغيرات اخري مثل الزمن او القرار الإداري

مثال الايجار والاهلاك والمرتبات

كلية تجارة جامعة القاهرة الفرقة الثالثة انتظام (أ)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

مثال ايجار مخزن

حجم النشاط	ايجار المخزن	مدل التكلفة
١٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠
٢٠٠٠	١٠٠٠٠	٥

الملاحظ هنا ان جملة تكلفة العنصر لا تتأثر بتغيرات حجم النشاط اما بالنسبة لنصيب الوحدة منها فان كلما زاد حجم النشاط ينخفض نصيب الوحدة منها

٥-عناصر تكاليف شبه ثابته سلميه تأخذ شكل السلم

مثال مرتبات مشرفي الإنتاج

وهذه العناصر تثبت خلال مدي معين ثم تزداد فجأة ثم تثبت ثم تزداد وهكذا

حجم النشاط	تكلفه مرتبات مشرفي الانتاج	المعدل
١٠٠٠	٥٠٠٠	٥
١٠٠١ ٣٠٠٠	٨٠٠٠	
٣٠٠١ ٥٠٠٠	١٠,٠٠٠	

كل المباشر متغير وليس كل المتغير مباشر لان غير المباشر بعضه يكون متغير بعضه

كل التكاليف الادارية والتمويلية تعتبر ثابته وغير مباشرة

By Ahmed Adel

جروب كلية تجارة جامعة القاهرة الفرقة الثالثة انتظام (أ)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحاضرة الرابعة محاسبة التكاليف د /صلاح بسيونى بتاريخ ٢٠١٧/٩/٢٧

العنصر	تكلفة ام ليس تكلفة	النوع (مواد،أجور،خدمات)	التحليل الوظيفي	مباشر او غير	حسب حجم النشاط
قيمة مواد خام مشتراه	مصروف	-	-		
أجور عمال الانتاج	تكلفة	اجور	انتاج	مباشر	
مواد خام مستهلكة	تكلفة	مواد	انتاج	مباشر	متغيرة
مرتب مدير **المصنع**	تكلفة	أجور	انتاج (لو المدير فقط تبقي اداره وتمويل مدير المصنع تبقي انتاج)	غير	ثابت
تكلفة وقود وزيوت المصنع	تكلفة	مواد	انتاج		
ديون معدومة	خسارة	-	-		
تكلفة مواد مستخدمة لبناء دور جديد للمصنع	تكلفة	مواد	كل ما هو رأسمالي ليس له تحليل		
عمولة مبيعات لرجال البيع	تكلفة	اجور	تسويق	مباشر	متغير
عمولة مبيعات فقط	تكلفة	خدمات	-		
تكلفة تركيب اله جديده من فنين خارج المنشأة	تكلفة	خدمات			
أجور عمال مساعدين بالمصنع	تكلفة	اجور	انتاج	غير	متغير
مواد تعبئه وتغليف مستخدمه	تكلفة	مواد	تسويق	مباشر	متغير
مرتبات ادارية	تكلفة	اجور	ادارة	غير	
تكلفة نقل العملاء	تكلفة	خدمات	تسويق	غير	متغير
اهلاك أصول ثابتة بالمصنع	تكلفة	خدمات	انتاج	غير	ثابت
ايجار معارض لغرض البيع	تكلفة	خدمات	تسويق		ثابت
تكلفة مياه عامة للشركة	تكلفة	مواد	مراكز خدمات	غير	ثابت
أجور عمال صيانة	تكلفة	اجور	خدمات	غير	متغير
تكلفة انارة الشركة	تكلفة	خدمات	مراكز خدمات	غير	ثابت
تكلفة كهرباء قوة محركة للألات	تكلفة	مواد	انتاج		
تكلفة ملابس عمال الانتاج	تكلفة	اجور	انتاج	مباشر	متغير
تكلفة مراجع حسابات المنشأه(خارجي)	تكلفة	خدمات	إدارة وتمويل	غير	ثابت
تكلفة مواد تالفة مسموح بها	تكلفة	مواد	انتاج	غير	متغير
أجور ووقت ضائع غير مسموح به	خسارة	مواد	انتاج		

ثابت يعني بقوم بتحميله بشكل ثابت

كل ما هو مواد ملموسة يعتبر متغير

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

لاحظ ان اذا ربطنا الاهلاك بالتشغيل اصبح متغير وليس ثابت

مثال الة تشتغل ١٠٠,٠٠٠ ساعه في عمرها .

اعداد قوائم التكاليف وقوائم الأرباح والخسائر (قائمة الدخل)

الاطار العام لقائمة التكاليف الصناعية

بيان	مبالغ	كمية انتاج	معدل تكلفة الوحدة
تكاليف مباشرة:-			
تكاليف مواد خام مستهلكة	٩٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٩٠
أجور عمال انتاج	×	×	×
	××	×	××
تكاليف غير مباشرة:-			
●متغيرة:			
تكلفة مواد مساعدة			
تكلفة وقود وزيوت			
●ثابتة:			
اهلاك الات المصنع			
مرتبات المصنع			
-			
-			
١-مجموع تكاليف صناعية خلال الفترة	××	×	××
(+)			
مخزون انتاج غير تام اول المدة	××		
(-)	××		
مخزون انتاج غير تام اخر المدة	(×)		
٢-تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة	××	××	××
(+)			
مخزون انتاج تام اول مدة	××		
(-)	××		
مخزون انتاج تام اخر مدة	(×)		
٣-تكلفة صناعية للوحدات المباعة			

جروب كلية تجارة جامعة القاهرة الفرقة الثالثة انتظام (أ)

ملاحظات :-

١-تكلفة المواد الخام المستهلكة / المستخدمة =

(مخزون مواد خام اول المدة + قيمة مشتريات الخام اول الفترة – قيمة مخزون مواد خام اخر الفترة)

-(مواد خام مرتجعة + مواد خام تالفة غير مسموح بها)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

مثال :-

قيمة مخزون ٢٠,٠٠٠ وقيمة مواد مشتراه خلال المدة ١٠٠,٠٠٠ وقيمة مواد بالمخزن اخر المدة ٣٠,٠٠٠

الحل

٢٠,٠٠٠+١٠٠,٠٠٠-٣٠,٠٠٠ =٩٠,٠٠٠

الاطار العام لقائمة الأرباح والخسائر قائمة الدخل

بيان	مبالغ		
ايراد المبيعات (كمية المبيعات × سعر البيع):-			
نخصم منه:			
تكلفة المبيعات			
١-تكلفة صناعية للوحدات المباعة (اخر بيان فالقائمة الصناعية):-			
٢-تكاليف تسويقية			
تكلفة تعبئة وتغليف			
عمولة مبيعات			
مجموع البنود المباشرة	××		
التكاليف غير المباشرة			
متغيرة:			
أجور سائقين	×		
تكلفة نقل العلماء	×		
	-	××	
ثابتة:			
ايجار معارض	××		
سيارات البيع	××		
		××	
مجمل الربح والخسارة			×××
تكاليف إدارية			××
مرتبات إدارية	××		
اهلاك	××		
صافي الربح والخسار			×××

Written By Amira Mohamed

جروب: كلية تجارة جامعة القاهرة الفرقة الثالثة انتظام (أ)